



11  
Bucaramanga, 07 de febrero de 2017



PARA: **Dr. OMAR ALFONSO OCHOA MALDONADO**  
Personero de Bucaramanga

DE: **OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES**  
Jefe Oficina Control Interno

ASUNTO: **INFORME SEGUIMIENTO A LA AUSTERIDAD DEL GASTO –  
VIGENCIA 2016.**



Afable saludo,

En relación al asunto en referencia me permito dar a conocer copia del informe de seguimiento a la austeridad del gasto, con corte al mes de Diciembre de 2016.

Agradezco su amable atención.

Sin otro particular.

Atentamente,

  
**OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES**  
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: Nueve (9) folios



**FORMATO  
LISTA DE VERIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Proceso: Mejora Continua  
 Código: PMC – F – 003  
 Versión: 1.0  
 Fecha Revisión: Julio 21 / 2011  
 Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011  
 Página 1 de 1

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**INFORMACIÓN GENERAL**

**NOMBRE DEL PROCESO:** PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

**RESPONSABLE DEL PROCESO:** DR. MAURICIO ACEVEDO


**FECHA AUDITORÍA:** 10 Y 24 DE ENERO DE 2017

**PERSONA AUCITADA:** DR. MAURICIO ACEVEDO

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:** VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA PDLTICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PUBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**PREGUNTAS DE VERIFICACIÓN**

LISTA DE PREGUNTAS (Parámetros o Requisitos a Evaluar)	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
	SI	NO	
Ejecución de Gastos de Personal Vigencia 2016 vs. 2015	X		<i>prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones</i>
Ejecución de gastos generales con corte a Septiembre de 2016:	X		<i>Representa el valor de las compramisos adquiridos por la Entidad, que se han convertido en obligaciones, respaldados en las certificados de disponibilidad presupuestal expedidas en la vigencia, perfeccionados con el registro presupuestal y afectonda en forma definitivo la apropiación, para otender los gastos generales presupuestadas</i>
Materiales y Suministros:	X		<i>En este rubro se registran los gastos correspondientes a: recargo de tonner y cartuchos, suministro de papelería y útiles de oficina, suministro de elementos de aseo y cafetería</i>

	<b>FORMATO</b> <b>PLAN DE AUDITORIA</b>	Proceso: Mejora Continua
		Código: PMC - F - 002
		Versión: 1.0
		Fecha Revisión: Jun.30 / 2011
		Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011
Elaboró: Comité Operativo		Aprobó: Comité Directivo
Página 2 de 2		

<b>ITINERARIO / AGENDA DE TRABAJO</b>				
FECHA	HORA	ACTIVIDAD A REALIZAR / PROCESO POR AVOITAR	AUDITDR	AUDITADO (Nombre / Cargo)
10 DE ENERO DE 2017	2:00 – 2:15 pm	Reunión de apertura	Equipo Auditor	Líder del Proceso y Auditores.
	2:15 – 3:30 pm	Proceso Gestión Financiera	OMS - NMR	Dr. MAURICIO ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
	2:00 - 3:30 PM	Proceso Gestión Financiera	DMS - NMR	Dr. MAURICID ACEVEDO Jefe de la Oficina Financiera
24 DE ENERO DE 2017	4:00 a 4:30 pm	Revisión del informe de Auditoría Interna	—	Equipo Auditor
	4:45 a 5:00 pm	Reunión de Cierre de la Auditoría	—	Líder del Proceso y Auditores.

**FIN DE LA AVOITORIA INTERNA**

**Nota:** El equipo auditor podrá auditar sin previo aviso a cualquiera de los funcionarios de la PERSONERIA, con el fin de verificar los requisitos del SGC.



FORMATO  
PLAN DE AUDITORIA

Proceso: Mejora Continua  
Código: PMC - F - 002  
Versión: 1.0  
Fecha Revisión: Jun.30 / 2011  
Fecha Emisión: Agosto 29 / 2011  
Página 1 de 2

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

INFORMACIÓN GENERAL

INSTITUCIÓN: PERSDNERÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

AUDITOR LÍDER: OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES (OMS)

CIUDAD: BUCARAMANGA

Cargo: JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

FECHA: 10 Y 24 DE ENERO DE 2017

OBJETIVO DE LA AUDITORIA: VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA POLÍTICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

ALCANCE DE LA AUDITORIA: EFECTUAR SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, CON CORTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2016, DE LA PERSONERÍA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, EN CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE EFICIENCIA Y AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO, DICTADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL.

DOCUMENTOS DE REFERENCIA:

- Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
- Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Pública." Este decreto ha sido objeto de varias modificaciones, las cuales se relacionan a continuación: Decreto 2209 de 1998: "Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998". Decreto 1598 de 2011: "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998". Decreto 2785 de 2011: "Por medio del cual se modifica parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". Decreto 984 de 2012: "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".
- Ley 1474 de julio de 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial No. 05 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2015 vs 1 de enero al 30 de septiembre de 2014, tomando como base el valor de las obligaciones contratadas.



**PERSONERIA DE BUCARAMANGA  
AUSTERIDAD EN EL GASTO**

**VISITA DE CONTROL INTERNO  
AUSTERIDAD EN EL GASTO**

<b>VISITA DE:</b> <u>SEGUIMIENTO</u> <input checked="" type="checkbox"/> <u>AUDITORIA</u> <input type="checkbox"/> <u>ASESORIA</u> <input type="checkbox"/> <u>SOLICITUD DE INFORMACIÓN</u> <input type="checkbox"/>
<b>ASUNTO:</b> <i>Seguimiento a la Austeridad del Gasto Público</i>
<b>Dependencia, Fecha y Hora:</b> <i>Gestión Financiera; Bucaramanga, 24 de Enero de 2017; 8:15 m</i>
<b>Funcionario (s) que atiende (n) la visita:</b> <i>Dr. Mauricio Acevedo Rueda – Jefe Oficina Financiera</i>
<b>Funcionario (s) de Control Interno:</b> <i>Dscar Mauricio Sanabria Morales – Jefe Oficina Control Interno</i>

<b>OBSERVACIONES DEL TEMA DE VISITA</b>
<p><b>INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CON CORTE A 30 de DICIEMBRE de 2016</b></p> <p><b>1. Objetivo:</b> <i>Verificar el cumplimiento al interior de la Entidad, de la política de austeridad, control y racionalización del gasto pública, dentro de un Marco General Normativa establecido por el Gobierno Nacional.</i></p> <p><b>2. Alcance</b> <i>Efectuar seguimiento a la ejecución del gasto público, con corte al mes de Diciembre de 2016, de la Personería del Municipio de Bucaramanga, en cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, dictadas por el Gobierno Nacional.</i></p> <p><i>El presente informe se proyectó sobre las siguientes rubras:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ <i>Personal de nómina</i></li><li>✓ <i>Contratación de personal por prestación de servicios</i></li><li>✓ <i>Asignación y usos de teléfonos fijos</i></li><li>✓ <i>Gastos Generales:</i><ul style="list-style-type: none"><li>○ <i>Impresas, publicidad y publicaciones</i></li><li>○ <i>Gastos de servicios públicos (Agua, energía, teléfonos fijos)</i></li><li>○ <i>Gastos de vehículos (Combustible, mantenimiento y reparaciones)</i></li><li>○ <i>Fotocopias, materiales y suministros</i></li><li>○ <i>Mantenimiento y reparaciones laticivas</i></li></ul></li></ul> <p><b>3. Metodología</b> <i>El análisis se elaboró con base en la información obtenida directamente de los reportes del oficio de fecha 25 de enero de 2017 con asunto "RESPUESTA INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO" que incluye:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ <i>Cuadro comportamiento histórico de los presupuestos de egresos 2015-2016.</i></li></ul> <p><b>4. Marco Legal</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ <i>Decreto 28 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto pública".</i></li></ul>



**PERSONERIA DE BUCARAMANGA**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO**

- *Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten condiciones especiales lo asunción de campramisas por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público." Este decreto ha sido objeto de varias modificaciones, las cuales se relacionan a continuación: } Decreto 2209 de 1998: "Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998". } Decreto 1598 de 2011: "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998". } Decreto 2785 de 2011: "Por medio del cual se modifico parcialmente el artículo 4° del Decreto 1737 de 1998". } Decreto 984 de 2012: "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".*
- *Ley 1474 de julio de 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."*
- *Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.*
- *Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.*
- *Directivo Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.*

*La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Pública, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de diciembre de 2016 vs 1 de enero al 30 de diciembre de 2015; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas, así:*

**5. Desarrollo**

**5.1. Ejecución Personal de Nómina**

**Ejecución de Gastos de Personal Vigencia 2016 vs. 2015:**

*La ejecución presupuestal de gastos de personal la conforman los salarios del personal de planta y las otras gastos de personal, tales como: prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones.*

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Sueldos	\$1,052,523,939	\$1,052,523,039	100%	\$1,104,344,769	\$1,194,344,769	100%	\$141,820,830	13%
Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros	\$351,764,075	\$342,218,559	97.3%	\$380,086,320	\$380,046,320	100%	\$37,827,761	11%

*El rubro de salarios presenta un incremento del 13% (\$141.820.830) en relación con el año 2015, producto del incremento salarial del 7.77% aplicado según Resolución 083 de Mayo 13 de 2016, con paga retroactivo.*



**PERSONERIA DE BUCARRMANGA**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO**

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Prima de Servicios y navidad	\$196,003,725	\$196,003,725	100%	\$211,076,275	\$211,076,275	100%	\$15,072,550	8%
Prima de Vacaciones	\$47,588,844	\$47,588,844	100%	\$53,015,177	\$53,015,177	100%	\$5,426,333	11%
Banificación por Servicios Prestadas	\$37,779,716	\$37,779,716	100%	\$40,683,112	\$40,683,112	100%	\$2,903,396	8%
Vacaciones	\$33,540,703	\$33,540,703	100%	\$16,746,672	\$16,746,672	100%	-\$16,794,031	-50%

El rubro correspondiente a "Otros gastos asociados a la nómina", presenta un incremento global del 11% (\$37,827,761), correspondiente a las cuatro liquidaciones de prestaciones sociales que se han presentado en el periodo objeto de evaluación, siendo la prima de servicio y navidad, y la prima de vacaciones, los rubros con mayor incremento; y por el contrario, el rubro vacaciones presenta un decrecimiento del 50% equivalente a \$16.794.031

**5.2. Contratación de personal por prestación de servicios**

**Ejecución Contratación de Personal con Corte a Septiembre de 2016**

DESCRIPCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Honorarios	\$800,189,459	\$798,122,792	100%	\$916,871,454	\$904,816,638	99.3%	\$106,793,844	13%
Otros Servicios Personales	\$435,168,023	\$435,169,023	100%	\$361,300,981	\$353,587,367	97.9%	-\$81,600,636	-19%

Con corte a diciembre 30 de 2016, se han celebrado 140 Contratos de prestación de servicios, así; 84 de Servicios Profesionales y 56 de Apoyo a la gestión.

**5.3. Ejecución Gastos Generales**

**Ejecución de gastos generales con corte a Diciembre de 2016:**

Represento el valor de las compromisos adquiridas por la Entidad, que se han convertida en obligaciones, respaldados en los certificadas de disponibilidad presupuestal expedidos en la vigencia, perfeccionados con el registro presupuestal y afectando en forma definitiva la apropiación, para atender las gastos generales presupuestadas, así:

PERSONERÍA DE BUCARAMANGA  
AUSTERIDAD EN EL GASTO

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIAS	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Mantenimiento, reparación de vehículos y llantas	\$19,131,852	\$19,131,852	100%	\$16,000,000	\$15,536,486	97.1%	-\$3,595,366	-19%
Impresos y publicaciones	\$12,585,082	\$12,585,032	100.0%	\$10,463,240	\$10,463,240	100%	-\$2,121,792	-17%
Servicios Públicos	\$26,357,417	\$26,357,417	100%	\$22,572,241	\$22,493,581	100%	-\$5,861,836	-21%
Seguros	\$14,037,392	\$14,037,392	100%	\$15,088,000	\$15,079,169	100%	\$1,041,272	7%
Arrendamientos	\$0	\$0	0%	\$2,440,428	\$1,650,078	67.6%	\$1,650,078	
Reprográficas Locativas	\$20,000,000	\$0	0%	\$11,497,297	\$11,486,439	100%	\$11,486,439	
Combustibles y Lubricantes	\$19,000,000	\$19,000,000	100%	\$20,877,498	\$17,096,373	55.7%	-\$1,103,627	-5%

Por lo anterior se desprende que, se ha tenido un comportamiento decreciente en los siguientes rubros: Mantenimiento y compra de equipo (un 19% con un valor de \$3.595.366); Suscripciones, Impresas y Publicaciones (un 17% con un valor de \$2.121.792); servicios públicos (un 21% con un valor de \$5,863,836) y Combustibles y Lubricantes (un 5% con un valor de \$1.103.627); mostrándose de esta forma un ahorro sustancial en manejo de recursos económicos.

**Materiales y Suministros:** En este rubro se registran los gastos correspondientes a: recarga de toner y cartuchos, suministro de papelería y útiles de oficina, suministro de elementos de aseo y cafetería. En gasto presenta un incremento en su ejecución equivalente al 46%, esta es, \$10.413.490 en su compartamiento para la vigencia 2016, así:

CONCEPTO	2015			2016			DIFERENCIAS	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Elementos de aseo	\$5,333,947	\$5,333,947	100%	\$6,431,400	\$7,689,102	91.2%	\$2,855,155	44%
Papelería y Útiles de Oficina	\$27,225,873	\$17,215,473	300.0%	\$25,529,572	\$25,223,808	99%	\$8,058,335	47%
Total	\$22,549,420	\$22,549,420	200%	\$33,960,972	\$82,962,910	290%	\$10,413,490	46%

El principal incremento se presenta en los elementos de papelería y útiles de oficina, que creció un 47% (\$8.058.335), y los gastos de aseo y cafetería, cuyo ejecución aumentó en un 44% (\$2.355.155).





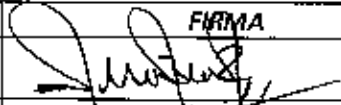

**PERSONERÍA DE BUCARAMANGA**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO**

**Recomendaciones:**

- \* Continuar dando cumplimiento para la vigencia 2016, a las Directrices que, sobre austeridad, control y racionalización del gasto pública, ha establecido el gobierno nacional; y a los lineamientos de la Política "Cero Papel" en la Administración Pública.
- \* Es recomendable promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan reemplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.
- \* Establecer medidas que reduzcan el consumo de agua y energía, como las previstas en la Directiva Presidencial 02 de 2015 "Buenas prácticas para ahorro energía y agua".

**Conclusiones:**

La presupuestación se encuentra debidamente planificada, coincidiendo la asignación de recursos con las necesidades de la Personería, dentro del periodo sujeta a evaluación.

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMA</b>
<b>MAURICIO ACEVEDO RUEDA</b>	<i>Jefe Oficina Financiera</i>	
<b>OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES</b>	<i>Jefe Oficina Control Interno</i>	

	<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	Proceso: Mejora Continua
		Código: PMC – F – 004
		Versión: 1.1
		Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015
		Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015
Elaboró: Comité Operativo		Aprobó: Comité Directivo
Página 1 de 7		

INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA	
FECHA	10 Y 24 DE ENERO DE 2017
AUDITOR LÍDER	OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES (OMSM)
PROCESO O ÁREA POR AUDITAR	GESTIÓN FINANCIERA.
TIPO DE AUDITORIA	De producto _____ Externa _____
	De proceso <u>  X  </u> Gestión de Calidad _____

**¿OBJETIVO DE LA AUDITORÍA – QUE PRETENDEMOS LOGRAR?**

VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, DE LA POLÍTICA DE AUSTERIDAD, CONTROL Y RACIONALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO, DENTRO DE UN MARCO GENERAL NORMATIVO ESTABLECIDO POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**¿ALCANCE DE LA AUDITORÍA – QUE PROCESOS O ACTIVIDADES SE VAN A VERIFICAR?**

EFFECTUAR SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, CON CORTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2016, DE LA PERSIDNERIA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, EN CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE EFICIENCIA Y AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO, DICTADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL.

**RESUMEN DE ACTIVIDADES REALIZADAS - EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

- Se realizó la reunión de apertura el día 10 de enero de 2017 a la 2:00 PM, en la oficina del proceso de Gestión Financiera, donde se dio a conocer el objetivo y el alcance de la auditoría.
- El día 10 de enero a la 2:15 P.M. se inicia auditoría en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente los archivos 2015 – 2016.
- El día 24 de enero a las 2:00 P.M. se continúa auditoría en la oficina del proceso de Gestión Financiera, realizando trabajo en sitio y verificando aleatoriamente la conservación de la información.
- El informe de auditoría, constituye la fase final del proceso de auditoría, en el



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC - F - 004

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 2 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido, para ello se realizó socialización con el personal de este proceso.

- Se presentó el informe de auditoría al líder del proceso de Gestión Financiera, el cual fue aceptado y se dieron a conocer algunas observaciones para la protección y conservación de la información.

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de diciembre de 2016 vs 1 de enero al 30 de diciembre de 2015; tomando como base el valor de las obligaciones contraídas, así:

**1. Desarrollo**

**1.1. Ejecución Personal de Nómina**

***Ejecución de Gastos de Personal Vigencia 2016 vs. 2015:***

*La ejecución presupuestal de gastos de personal lo conforman los salarios del personal de planta y los otros gastos de personal, tales como: prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificaciones por servicios prestados, vacaciones, bonificaciones por recreación y compensación de vacaciones.*

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Salarios	\$1,052,523,939	\$1,052,523,939	100%	\$1,194,344,769	\$1,194,344,789	100%	\$141,820,830	13%
Servicios Personales Asociados a la Nómina - Otros	\$351,764,075	\$342,218,559	97.3%	\$380,086,320	\$380,046,320	100%	\$37,827,761	11%



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua  
Código: PMC – F – 004  
Versión: 1.1  
Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015  
Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015  
Página 3 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

*El rubro de salarios presenta un incremento del 13% (\$141.820.830) en relación con el año 2015, producto del incremento salarial del 7.77% aplicada según Resolución 083 de Mayo 13 de 2016, con paga retroactiva.*

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Prima de Servicios y navidad	\$196,003,725	\$196,003,725	100%	\$211,076,275	\$211,076,275	100%	\$15,872,558	8%
Prima de Vacaciones	\$47,566,644	\$47,566,844	100%	\$53,015,177	\$53,815,177	100%	\$5,266,333	11%
Bonificación por Servicios Prestados	\$37,779,716	\$37,779,716	100%	\$40,883,112	\$40,883,112	100%	\$2,903,396	8%
Vacaciones	\$33,540,703	\$33,540,703	100%	\$18,746,672	\$16,746,672	100%	\$16,794,031	-50%

*El rubro correspondiente a "Otras gastos asociadas a la nómina", presenta un incremento global del 11% (\$37,827,761), correspondiente a las cuatro liquidaciones de prestaciones sociales que se han presentada en el periodo objeto de evaluación, siendo la prima de servicio y navidad, y la prima de vacaciones, las rubros con mayor incremento; y por el contrario, el rubro vacaciones presento un decrecimiento del 50% equivalente a \$16.794.031*

**1.2. Contratación de personal por prestación de servicios**

**Ejecución Contratación de Personal con Carte a Septiembre de 2016**

DESCRIPCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2015			2016			DIFERENCIA \$	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Honorarios	\$600,169,459	\$796,122,792	100%	\$910,871,454	\$904,916,836	99.3%	\$106,793,844	13%
Otros servicios Personales	\$435,166,023	\$435,186,023	100%	\$361,300,961	\$353,567,367	97.9%	-\$61,600,836	-19%



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC – F – 004

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 4 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

Con corte a diciembre 30 de 2016, se han celebrada 140 Contratos de prestación de servicios, así; 84 de Servicios Profesionales y 56 de Apoyo a la gestión.

**1.3. Ejecución Gastos Generales**

**Ejecución de gastos generales con corte a Diciembre de 2016:**

Representa el valor de las compromisos adquiridos por la Entidad, que se han convertida en obligaciones, respaldados en los certificados de disponibilidad presupuestal expedidas en la vigencia, perfeccionadas con el registro presupuestal y afectando en forma definitiva la apropiación, para atender los gastos generales presupuestadas, así:

DESCRIPCIÓN	2015			2016			DIFERENCIAS	VARIACIÓN %
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN R DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN		
Mantenimiento, reparación de vehículo y llantas	\$19,131,852	\$19,131,852	100%	\$16,000,000	\$15,536,486	97.1%	-\$3,545,366	-19%
Impresas y publicaciones	\$12,585,032	\$12,585,032	100.0%	\$18,463,240	\$10,463,240	100%	-\$2,121,792	-17%
Servicios Públicos	\$28,357,417	\$28,357,417	100%	\$22,572,241	\$22,493,581	100%	-\$5,863,836	-21%
Seguros	\$14,037,392	\$14,037,392	100%	\$15,680,000	\$15,079,169	100%	\$1,041,777	7%
Arrendamientos	\$0	\$0	0%	\$2,440,426	\$1,650,078	87.6%	\$1,650,078	
Reparación de Locomotivas	\$20,000,000	\$0	0%	\$11,497,297	\$11,486,439	100%	\$11,486,439	
Combustibles y Lubricantes	\$19,000,000	\$19,000,000	100%	\$20,877,498	\$17,896,378	85.7%	-\$1,103,627	-6%

Por la anterior se desprende que, se ha tenido un comportamiento decreciente en las siguientes rubros: Mantenimiento y compra de equipo (un 19% con un valor de \$3.595.366); Suscripciones, Impresas y Publicaciones (un 17% con un valor de \$2.121.792); servicios públicos (un 21% con un valor de \$5,863,836) y Combustibles y Lubricantes (un 6% con un valor de \$1.103.627); mostrándose de esta forma un ahorro sustancial en manejo de recursos económicas.



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua  
 Código: PMC - F - 004  
 Versión: 1.1  
 Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015  
 Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015  
 Página 5 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

*Materiales y Suministros: En este rubro se registran las gastas correspondientes a: recarga de tanner y cartuchas, suministra de papelería y útiles de oficina, suministra de elementos de aseo y cafetería. En gasta presenta un incremento en su ejecución equivalente al 46%, esta es, \$10.413.490 en su compartamiento para la vigencia 2016, así:*

CONCEPTO	2015			2016			DIFERENCIA
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	
Elementos de aseo	\$5,333,947	\$5,333,947	100%	\$6,431,400	\$7,689,182	91.2%	\$2,355,155
Papelería y Útiles de Oficina	\$17,215,473	\$17,215,473	100.0%	\$25,529,572	\$25,273,808	99%	58,858,335
<b>Total</b>	<b>\$22,549,420</b>	<b>\$22,549,420</b>	<b>200%</b>	<b>\$33,960,972</b>	<b>\$32,962,918</b>	<b>190%</b>	<b>\$10,413,490</b>


*El principal incremento se presenta en las elementos de papelería y útiles de oficina, que creció un 47% (\$8.058.335). y las gastas de aseo y cafetería, cuya ejecución aumenta en un 44% (\$2.355.155).*

**FORTALEZAS DEL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA**

**1. Proceso Gestión Financiera**  
 Auditado: Dr. Mauricio Acevedo

**Fortalezas**

- Reconocimiento y aplicación del programa de austeridad del gasto.
- Manejo y administración de los recursos físicos y económicos de la entidad.
- Empoderamiento de los funcionarios en el objetivo común.

 <p><b>PERSONERÍA</b> DE BUCARAMANGA</p>	<b>FORMATO</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</b>	Proceso: Mejora Continua
		Código: PMC – F – 004
		Versión: 1.1
		Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015
		Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015
Elaboró: Comité Operativo		Página 6 de 7
		Aprobó: Comité Directivo

<b>DEBILIDADES DEL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA</b>
<p><b>1. Proceso Gestión Financiera</b> Auditado: Dr. Mauricio Acevedo Rueda</p> <p><b>Debilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se encuentran aún puntos débiles (servicios públicos).</li> <li>• Falta de capacitación al personal de la entidad (servicios públicos, cultura cero papel).</li> </ul>
<b>RIESGOS IDENTIFICADOS EN EL PROCESO / ACTIVIDAD AUDITADA</b>
<p>Riesgo es aquella situación que aún no se ha presentado, pero que puede afectar negativamente una actividad.</p>

<b>RESUMEN DE OBSERVACIONES U OPORTUNIDADES DE MEJORA</b>
<p><b>OBSERVACIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento total para la vigencia 2016, a las Directrices que, sobre austeridad, control y racionalización del gasto público, ha establecido el gobierno nacional; y a los lineamientos de la Política "Cero Papel" en la Administración Pública.</li> <li>• Es recomendable promover la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, así como mejorar en procedimientos que permitan reemplazar de manera gradual, la utilización del papel como soporte de nuestras actividades.</li> </ul>



**FORMATO  
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**

Proceso: Mejora Continua

Código: PMC - F - 000

Versión: 1.1

Fecha Revisión: Mayo 15 / 2015

Fecha Emisión: Mayo 26 / 2015

Página 7 de 7

Elaboró: Comité Operativo

Aprobó: Comité Directivo

**CONCLUSIONES GENERALES DE LA AUDITORÍA**

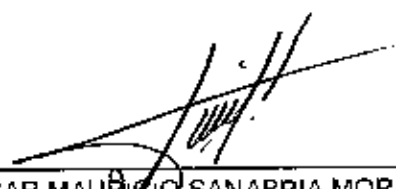
La presupuestación se encontró debidamente planificada, coincidiendo la asignación de recursos con las necesidades de la Personería, dentro del periodo sujeto a evaluación.

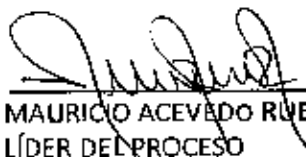
**REPORTE DE NO CONFORMIDADES**

Descripción de la No Conformidad

**CIERRE DE AUDITORÍA**

Fecha de Entrega - Informe de Auditoría: 24 de enero de 2017

  
OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES  
AUDITOR LIDER

  
MAURICIO ACEVEDO RUEDA  
LÍDER DEL PROCESO